

Raportul

Comisiei de cenzori privind controlul activității economico-financiare al ÎM „Pentru Achiziții Comerț și Piețe”

Componenta comisiei de cenzori a ÎM „Pentru Achiziții Comerț și Piețe”:

1. Țurcan Lidia – Președinte;
2. Iachim Adrian – Secretar;
3. Gonciar Maria – Membru.

În baza art.10 din Legea nr. 246 din 23.11 2017 cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală, Legii Contabilității și raportării financiare nr.287/2017,Regulamentului Comisiei de cenzori a Întreprinderii Municipale, fondate de Consiliul Municipal Orhei, aprobat prin Decizia Consiliului Municipal Orhei nr.13.7 din 30.11.2021, a fost efectuată analiza activității economico-financiare,aÎM „Pentru Achiziții Comerț și Piețe”, pentru anul 2023.

Perioada efectuării controlului : 09.04.2024, până la 16.04.2024.

Obiectul controlului este verificarea rezultatelor economico-financiare pentru anul 2023, a patrimoniului, a investițiilor capitale, a creanțelor, a obligațiunilor, analiza indicatorilor economici principali în vederea aprecierii situației financiare a Întreprinderii, a stabilității financiare a Întreprinderii și prezentarea raportului președintelui Consiliului de administrație și administratorului ÎM „Pentru Achiziții Comerț și Piețe.

Scopul controlului constă în studierea și analiza documentației, care reflectă activitatea economico-financiară precum și altă documentație, pentru a prezenta fondatorului o opinie deplină și obiectivă, referitor la activitatea ÎM „Pentru Achiziții Comerț și Piețe”.

Comisia de cenzori a procedat la verificarea situațiilor economico-financiare anuale pentru perioada anului 2023, în baza documentelor puse la dispoziție de conducerea executivă a Întreprinderii.

I.Prezentarea generală a Întreprinderii

Întreprinderea este persoană juridică care desfășoară activitate de întreprinzător în exclusivitate în baza bunurilor proprietate municipală, transmise ei în administrare și/sau ca aport în capitalul social.

Întreprinderea ÎM „Pentru Achiziții Comerț și Piețe”este o întreprindere municipală fondată în baza deciziei Consiliului municipal Orhei nr.3.14. din 24.03.1994, prin care a fost executată Hotărârea Guvernului nr.767 din 10.12.1993 „Cu

privire la unele măsuri de îmbunătățire a activității comerciale a piețelor colhoznice din raza teritorială a primăriilor orașelor”.

Organele de conducere ale Întreprinderii sunt:

- 1) Fondatorul;
- 2) Consiliul de administrație;
- 3) Administratorul – organ executiv;
- 4) Comisia de cenzori.

Persoanele responsabile de activitatea financiară a Întreprinderii sunt administratorul și contabilul șef.

II.Patrimoniul Întreprinderii

Indicatori	u/m	2022		2023	
		mii lei	%	mii lei	%
Total activ	mii lei	10837.8	100	10515.8	100
Inclusiv:					
Imobilizări necorporale	mii lei	1,2	0,1	---	---
Mijloace fixe		9464.3	87.3	9178.4	87.3
Stocuri	mii lei	428.5	3.9	115.8	1.1
Creanțe curente și alte active circulante	mii lei	258.6	2.4	275.1	2.6
Numerar și documente bănești	mii lei	685.2	6.3	946.5	9.0

La finele anului 2023 valoarea activelor imobilizate a fost în descreștere comparativ cu începutul anului cu 285.9 mii lei. Această descreștere se datorează uzurii imobilizărilor corporale și necorporale.

Valoarea activelor circulante, în comparație cu anul 2022, a scăzut cu 312.7 mii lei, în mare majoritate datorită scăderii stocului de mărfuri în unitatea comercială, activitatea cărea a fost sistată la 30.09.2023.

Valoarea totală a creanțelor curente la sfârșitul anului 2023, a constituit 275.1 mii lei, sau cu 16.5 mii lei mai mult, comparativ cu anul 2022.

III.Datorii pe termen lung și pe termen scurt

Analiza datoriilor arată că, la data de 01.01.2024, acestea au scăzut esențial, cu 125.2 mii lei, comparativ cu 01.01.2023, aceasta este datorită achitării la timp a datoriilor către furnizori și bujet.

IV.Analiza economico – financiară a Întreprinderii

În cadrul analizei au fost examinate următoarele aspecte ale activității economico – financiare a întreprinderii municipale:

- Respectarea prevederilor legale privind corectitudinea înregistrării veniturilor, cheltuielilor și consumurilor, fluxului de numerar;

V.Rezultatul din activității economico – financiare

Profitul brut – 4385092 lei

Alte venituri operaționale – 852160 lei

Rezultatul din activitatea operațională – (172724 lei)

Nr.crt	Indicatori	Anul 2022	Anul 2023
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor) (Total active imobilizate /total active)	0,87	0.87
2.	Rata activelor circulante (Total active circulante /total active)	0,13	0.13
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor (Totalcreanțe /total active)	0,02	0.03
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante (Total creanțe circulante /total active circulante)	0,19	0.21
5.	Rata stabilității financiare (Total capital propriu+total datorii pr termen lung /total pasiv)	0,94	0.95
6.	Rata datoriilor curente (Total datorii curente /total datorii)	0	0
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate) (Total datorii pe termen lung+total datorii curente /total pasiv)	0,06	0.05
8.	Rata solvabilității generale (Total pasiv /total datorii)	16,72	20.12
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări (Profit brut(pierdere)*100 /venitul din vânzări)	(0,95)	(2.6)
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare) (Total pasiv /total capital propriu)	1.06	1.05
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutat și sursele proprii (Total datorii /total capital propriu)	0.06	0.05
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie) (Total capital propriu /total pasive)	0.94	0.95
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente (Venitul din vinzări /valoarea medie a creanțelor curente totale)	32.0	24.0
14.	Fondul de rulment net (Total active circulante –total datorii curente)	724410	814805
15.	Lichiditatea curentă (Total active circulante /total datorii curente)	2.12	2.56
16.	Rentabilitatea activelor (economică) (Profit (pierdere)pînă la impozitare*100 /valoarea medie a activelor totale)	-1.68	-1.62
17.	Durată de colectare a creanțelor (Valoarea medie a creanțelor curente*360zile /venitul din vinzări)	11.2	15.02
18.	Numărul de rotații ale activelor (Venitul din vinzări /valoarea medie a activelor)	0.7	0.62
19.	Numărul de rotații ale datoriilor curente (Venitul din vânzări /valoarea medie a datoriilor curente)	12.5	11.26
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente (Numărul zilelor în perioada de gestiune /coeficientul de rotație a datoriilor curente)	44.9	31.97
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar (Fluxul net de numerar /total datorii pe termen lung+datorii curente)	0.43	0.50
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară) (Profitul net a perioadei de gestiune pînă la impozitare*100% /valoarea medie a cap Propriu)	-0.02	-0.17

Analiza activității economico-financiare denotă că, ÎM „Pentru Achiziții Comerț și Piețe”, pentru perioada anului 2023, a obținut pierderi în valoare de 172.7 mii lei, ceea ce este cu 99.1 mii lei mai mult față de perioada de gestiune precedentă. Această a fost condiționată de creșterea semnificativă a pierderilor condiționate de activitatea unității de comerț, care a fost sistată la 30.09.2023..

Luând în considerație indicatorii din tabelul de mai sus putem observa ca:

Rata creanțelor în valoarea totală a activelor, în anul 2023, constituie 0,03 puncte. Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante constituie 0,21 puncte precum și Durata de colectare a creanțelor curente, constituie 15.02 zile, ceea ce indică că agenții economici achită valoarea serviciilor prestate într-o perioadă de timp destul de scurtă.

Perioada de achitare a datoriilor curente a constituit 31.97, sau cu 12 zile mai puțin decât în perioada precedentă.

Rentabilitatea arată care este beneficiul obținut în rezultatul utilizării 1 leu, capital propriu. În anul 2023 rentabilitatea financiară a Î.M.A.C.P. este negativă, în comparație cu anul 2022.

Fondul de rulment înregistrează valori pozitive putând fi utilizat la achitarea datoriilor.

Ratei solvabilității generale a înregistrat o valoare de 20.12 puncte, evidențiază faptul că, întreprinderea este protejată de riscul insolvenței;

Nivelul ridicat a ratelor de lichiditate reflectă capacitatea firmei de a-și acoperi datoriile exigibile pe seama disponibilităților banesti.

Valoarea înregistrată la indicatorul ratei autonomiei globale este de 0.95, fiind mai mare ca valoarea recomandată.

Datorită înregistrării profitului cu valori negative considerabile a nivelului principalilor indici economico-financiar au înregistrat valori acceptabile și rezonabile și starea economico-financiară a fost stabilă, pe parcursul perioadei de gestiune.

VI. Inventarierea

Comisiile de inventariere formate în baza ordinului intern al Întreprinderii au efectuat inventarierea patrimoniului, a tuturor activelor și pasivelor, pentru anul 2023, în conformitate cu prevederile “Regulamentului privind inventarierea” aprobat prin ordinul Ministerului Finanțelor nr.27 din 28.04.2004 și au reflectat rezultatele acesteia în evidența contabilă.

VII. Remunerarea muncii

Pentru anul 2023, salariile angajaților au fost calculate și achitate în măsură deplină și la timp. Careva încălcări a actelor normative, privind calcularea și achitarea retribuirii muncii, impozitelor, contribuțiilor nu au fost stabilite.

Numărul mediu scriptic al salariaților pentru anul 2023 a constituit 35 persoane. Remunerarea muncii a constituit 2839815 lei , ca urmare salariul mediu lunar pe întreprindere a constituit 6761 lei.

1	Fondul de salariu total	mii lei	2839.8
2	Numărul mediu scriptic al salariaților	persoane	35
3	Salariul mediu lunar pe întreprindere	lei	6761.5

VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli

În anul 2023 Întreprinderea nu a efectuat cheltuieli de sponsorizare.

IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu.

În anul 2023 Întreprinderea nu a utilizat mijloace bănești pentru deplasări în interes de serviciu.

X. Control, audit și managementul riscurilor

Activitățile de control intern la întreprindere se organizează și se realizează în toate procesele și la toate nivelurile.

Personalul de conducere a Întreprinderii, efectuează activități de control care include proceduri de divizare a sarcinilor, verificări, supravegheri, controale privind accesul la resurse, fără a se limita la acestea. Activitățile de control realizate prin intermediul sistemelor informaționale sînt parte integrantă a controlului intern al entității.

În luna septembrie 2023, la întreprindere a fost efectuat control extern din partea DDF Orhei .

XI. Defalcări în buget

mii lei

Defalcări în buget	Anul 2022	Anul 2023	Devieri (+;-) %
1.Bugetul național local	2719.5	2487.6	-231.9
-TVA	1705.5	1485.2	-220.3
-Alte impozite	1014.0	1002.4	-11.6
2.Asigurarea medicală	233.7	251.1	+17.4
3.Fondul social	621.3	670.6	+49.3
Total	3574.5	3409.3	-165.2

Potrivit datelor din tabel se observă că , defalcările la Bugetul Public Național , pentru anul 2023 , au fost în scădere , comparativ cu anul precedent . Factorul

principal care a influențat la scădere a fost sistarea activității de comerț cu amănuntul a produselor din tutun și alcoolice în unitatea de comerț specializată.

XII. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

Concluziile comisiei de cenzori, privind rezultatele analizei activității economico-financiare a ÎM „Pentru Achiziții Comerț și Piețe”, pentru anul 2023:

- Rapoartele pentru anul 2023 prezintă o situație corectă și fidelă a situațiilor patrimoniale și financiare la 31.12.2023;
- Evidența veniturilor și cheltuielilor este reflectată în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate ”Venituri” și „Cheltuieli”, la timp și în volum deplin.
- Careva încălcări la calcularea și achitarea retribuirii muncii nu au fost stabilite. Impozitele reținute la plata salariilor au fost calculate și achitate în măsură deplină și la timp.
- Contractele încheiate cu antreprenorii și furnizorii sunt perfectate în mod corect și clar.
- Datorită înregistrării, pe parcursul perioadei de gestiune, a rezultatului întreprinderii cu valori negative în valoare de 172724 lei, starea economico - financiară poate fi clasificată ca instabilă.

Se recomandă

- Rezultatele activității întreprinderii, pentru anul 2023 să fie apreciate satisfăcătoare;
- Respectarea și pe viitor a actelor legislative și normative în vigoare, privind desfășurarea activității economico – financiare, care pot influența semnificativ rezultatele financiare a întreprinderii.

XIII. Anexe

1-Situațiile financiare a ÎM „Pentru Achiziții Comerț și Piețe” pentru perioada 01.01.2023 - 31.12.2023

Președintele Comisiei de Cenzori

Țurcan Lidia

Secretar

Iachim Adrian

Membru

Goncear Maria